

Национальный банк Республики Беларусь
УО «Полесский государственный университет»

Д.В. КУПРЕЙЧИК, Н.В. ЛЯГУСКАЯ, С.В. НЕВДАХ

**УЧЕТ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ**

Практикум

Пинск
ПолесГУ
2011

УДК 657.4
ББК 65.052.231.1
К92

Р е ц е н з е н т ы :

кандидат экономических наук, доцент А.Б. Галун;
кандидат экономических наук, доцент О.В. Володько

У т в е р ж д е н о

научно-методическим советом ПолесГУ

Купрейчик, Д.В.

К92 Учет производственных запасов: практикум / Д.В. Купрейчик,
Н.В. Лягуская, С.В. Невдах. – Пинск: ПолесГУ, 2011. – 58 с.

ISBN 978-985-516-171-5

Содержит практические ситуации по учету производственных запасов, позволяющие выработать умения и навыки отражения хозяйственных операций на счетах, заполнения первичных документов по движению материалов. Также в практикум включены тестовые задания и контрольные вопросы по теме.

Предназначен для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной и заочной форм обучения.

УДК 657.4
ББК 65.052.231.1

ISBN 978-985-516-171-5

© УО «Полесский государственный
университет», 2011

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	4
1. Оценка материалов и методика их учета	5
1.1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок учета материалов	5
1.2. Методы оценки материалов в аналитическом и синтетическом учете	6
1.3. Методика учета движения материалов.....	10
2. Практические задания и задачи	13
2.1. Оценка и учет движения материалов.....	13
2.2. Учет движения тары и тарных материалов.....	25
2.3. Учет расчетов по претензиям	26
2.4. Учет движения топлива	27
2.5. Учет движения шин.....	29
2.6. Учет инвентаря, специального инструмента и спецодежды .	32
2.7. Учет временных, нетитульных сооружений	34
2.8. Учет результатов инвентаризации материалов	36
3. Задания для проверки знаний.....	38

ВВЕДЕНИЕ

Основной задачей бухгалтерского учета в организациях является обеспечение многочисленных пользователей учетно-экономической информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Без строгого учета и контроля невозможно организовать рациональное и экономное использование производственных и трудовых ресурсов, предупредить возникновение непроизводительных расходов и потерь, обеспечить сохранность материальных ценностей организации.

Специалист, знающий систему учета, должен уметь оперативно и безошибочно ориентироваться в хозяйственной обстановке, понимать рыночную ситуацию и тенденции ее развития. Настоящий практикум направлен на выработку практических умений студентов правильно учитывать производственные запасы. В практикум включены методические рекомендации по изучению темы, задания по производственным запасам, контрольные вопросы, тесты и список рекомендуемой литературы. Представленные в практикуме задания предназначены для конкретизации, систематизации и закрепления теоретических знаний, формирования у студентов навыков использования этих знаний на практике, развития у них профессиональной инициативы, умения самостоятельно ориентироваться в хозяйственных ситуациях.

1. ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ И МЕТОДИКА ИХ УЧЕТА

1.1. Основные нормативные правовые акты, регулирующие порядок учета материалов

1. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 1994 г., № 3321-ХІІ: в ред. Закона Респ. Беларусь от 26.12.2007 г.

2. О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц: Декрет Президента Респ. Беларусь, 30 июня 2000 г., № 15: в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 28.01.2010 г.

3. Инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 30.05.2003 г., № 89: в ред. постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 05.01.2011 г.

4. Инструкция по бухгалтерскому учету запасов: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 12.11.2010 г., № 133.

5. О порядке отражения организациями в бухгалтерском учете результатов переоценки (изменения стоимости) производственных запасов: постановление Мин-ва финансов Респ. Беларусь, 27 янв. 2009 г., № 6.

6. Инструкция по бухгалтерскому учету активов и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 27.12.2007 г., № 199.

7. Инструкция по инвентаризации активов и обязательств: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 30.11.2007 г., № 180: в ред. постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 05.01.2010 г.

8. Инструкция о порядке бухгалтерского учета безвозмездных поступлений (средств): утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 24.02.2006, № 17: в ред. постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 11.12.2008 г.

9. Инструкция о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь, Мин-ва экономики Респ. Беларусь

31.12.2003 г., № 191/263: в ред. постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь, Мин-ва экономика Респ. Беларусь от 21.12.2007 г.

10. Инструкция о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавочную стоимость: утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь 16.12.2003 г., № 176: в ред. постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 26.05.2010 г.

11. Инструкция о порядке применения и заполнения форм первичных документов по учету основных средств и материалов для организаций Министерства промышленности Республики Беларусь: утв. постановлением Мин-ва промышленности Респ. Беларусь 29.12.2004 г., № 21: в ред. постановления Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29.12.2008 г.

1.2. Методы оценки материалов в аналитическом и синтетическом учете

Сырье и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение. К фактическим затратам на приобретение относятся:

- стоимость сырья и материалов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации;
- затраты по заготовке и доставке запасов, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению до необходимого эксплуатационного состояния;
- транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

В состав транспортно-заготовительных затрат, связанных с приобретением и доставкой материалов в организацию, включаются:

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов;

- вознаграждения за оказанные услуги, причитающиеся посредническим организациям;
- затраты на хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материалов в организацию.

Не включаются в фактическую себестоимость материалов, а относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были осуществлены:

- проценты за пользование кредитами, займами, полученными для приобретения этих материалов, а также вознаграждения банкам за обслуживание этих кредитов;
- вознаграждения банкам по открытию и исполнению аккредитивов по расчетам за приобретенные материалы;
- затраты на содержание отделов снабжения и других служб организации с аналогичными функциями, а также на хранение материалов в организации;
- курсовые разницы по обязательствам в иностранной валюте перед поставщиками за приобретенные материалы;
- затраты, связанные с приобретением иностранной валюты для расчетов с поставщиками или погашения кредитов за приобретенные материалы;
- расходы на реализацию;
- другие затраты, непосредственно не связанные с приобретением и доставкой материалов и доведением их до состояния, пригодного к использованию.

Фактическая себестоимость материалов, изготовленных организацией, определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Фактическая себестоимость материалов, внесенных в качестве вклада в уставный фонд организации, определяется исходя из их оценки, произведенной в соответствии с законодательством.

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией безвозмездно, определяется исходя из цены сложившейся на рынке на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных в

обмен на другие неденежные активы, признается рыночная стоимость полученных запасов. Разница между рыночной стоимостью полученных запасов и стоимостью запасов передающей стороны относится на финансовые результаты. Если рыночную стоимость запасов, полученных в обмен на неденежные активы, невозможно определить, то запасы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости передаваемых или подлежащих передаче другой организации неденежных активов, по которой они были отражены в бухгалтерском учете передающей стороны.

При осуществлении аналитического учета материалов могут применяться учетные цены.

В качестве учетных цен на материалы применяются:

1. Цены приобретения. В этом случае другие затраты, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных затрат.

2. Фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего отчетного периода. В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов отчетного периода и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных затрат.

3. Планово-расчетные цены. В этом случае отклонения цен приобретения от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных затрат.

4. Средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных затрат. Средняя цена группы устанавливается в тех случаях, когда производится укрупнение номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах.

5. Средняя цена каждого наименования материалов. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами по приобретению материала и его ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов по средним ценам.

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по розничным ценам) в производство и ином выбытии их оценка производится

одним из следующих способов:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Применение одного из перечисленных способов по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы материалов могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы материалов:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;
- включая только стоимость материала (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других затрат, связанных с приобретением материалов, на их себестоимость. В этом случае величина отклонения (разница между фактическими затратами по приобретению материала и его ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов по ценам приобретения.

Применение способа средней себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного периода и все поступления за отчетный период;
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного периода и все поступления до момента отпуска.

Вариант исчисления средней себестоимости материалов также должен раскрываться в учетной политике организации.

1.3. Методика учета движения материалов

В зависимости от принятой в организации учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и (или) 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования данных счетов. В последнем случае все расходы связанные с приобретением относятся счет 10 «Материалы»

В случае использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на основании поступивших в организацию сопроводительных документов делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и других счетов по фактической себестоимости материалов.

Если материалы находятся в пути, в процессе таможенного оформления или в процессе приемки по количеству и качеству, то их фактическая себестоимость формируется по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оприходование фактически поступивших материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам. Сумма разницы между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по учетным ценам списывается с кредита (дебета) счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет (кредит) счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные затраты организации принимаются к бухгалтерскому учету путем:

- отнесения транспортно-заготовительных затрат на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

- прямого включения транспортно-заготовительных затрат в фактическую себестоимость материала (присоединение к цене приобретения материала).

Непосредственное (прямое) включение транспорт-

но-заготовительных затрат в фактическую себестоимость материала целесообразно в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов.

Если организацией не используются счета 15 и 16, принятие к бухгалтерскому учету материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и других счетов.

Стоимость материалов, полученных от собственника имущества в счет вклада в уставный фонд организации, отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Стоимость материалов, полученных организацией безвозмездно, в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов». Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счетов учета финансовых результатов по мере списания стоимости материалов на счета учета затрат на производство, расходов на реализацию.

Материалы, полученные в процессе модернизации, реконструкции, дооборудования, достройки, иных работ по капитальным вложениям, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по ценам возможного их использования.

Фактическая себестоимость материалов, поступивших на склад от бракованных изделий и возвратных отходов производства, ремонта объектов основных средств, списания и прочего выбытия основных средств, определяется по чистой стоимости реализации, если такие материалы предназначены для реализации, или по ценам возможного их использования, и в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов затрат на производство или финансовых результатов.

Стоимость выявленных при инвентаризации излишков материалов при принятии их к бухгалтерскому учету определяется на основании заключения об их оценке, проведенной юридическим

лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность, или организацией самостоятельно исходя из прейскурантов, бюллетеней, каталогов и иных документов, определяющих стоимость аналогичных активов. Стоимость выявленных при инвентаризации излишков материалов в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов учета финансовых результатов.

Отпуск материалов в производство производится путем их выдачи со склада (из кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также для управленческих нужд организации. Отпуск материалов может оформляться лимитно-заборной картой, требованием-накладной, требованием, накладной.

В учете передача материалов в производство оформляется записью по дебету счетов затрат и кредиту счета 10 «Материалы». Отпуск материалов на склады (в кладовые) подразделений организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение и отражается внутренней корреспонденцией по счету 10 «Материалы».

Отклонения в стоимости материалов, относящиеся к материалам, отпущенным в производство, на управленческие нужды и на иные цели, подлежат ежемесячному списанию на счета затрат.

Списание отклонений в стоимости материалов по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетным ценам материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало отчетного периода и текущих отклонений за отчетный период к сумме остатка материалов на начало отчетного периода по учетным ценам и поступивших материалов в течение отчетного периода по учетным ценам (при применении способа средней себестоимости – по ценам приобретения).

2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И ЗАДАЧИ

2.1. Оценка и учет движения материалов

Задача 1

1. Отрадите хозяйственные операции, связанные с движением материалов и оцените их расход, определите остаток по счету 10 «Материалы» на 1 июня текущего года на основании приведенных данных. Оценку произведите с использованием методов оценок:

1) по средней себестоимости:

– исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного периода и все поступления за отчетный период;

– путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного периода и все поступления до момента отпуска.

2) по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Показатели	Количество ед.	Цена за ед. (без НДС), р.	Стои- мость, р.
Остаток на 1.06.20	90	4800	
Закупка на 1.06.20	120	4850	
Закупка на 7.06.20	140	4850	
Закупка на 10.06.20	170	4860	
Закупка на 11.06.20	80	4880	
Закупка на 18.06.20	70	4890	
Закупка на 21.06.20	60	4900	
Закупка на 29.06.20	150	4910	
Итого поступило за период			
Отпущено 2.06.20	110		
Отпущено 4.06.20	80		
Отпущено 10.06.20	130		
Отпущено 12.06.20	160		
Отпущено 18.06.20	60		
Отпущено 28.06.20	40		
Остаток на 1.07.20			

Необходимые расчеты оформите в таблице. Отрадите на счетах погашение задолженности перед поставщиками.

Задача 2

При осуществлении учета материалов организация использует в качестве учетных цен планово-расчетные цены. На 1 января отчетного года по материалу «А» сформирована планово-расчетная цена в сумме 10000 р. По состоянию на 31 декабря предшествующего года остаток материалов составляет 1500 единиц по цене 9800 р. и отклонения в стоимости материалов – 250000 р.

В течение месяца на предприятие поступали материалы:

Показатели	Количество ед.	Цена за ед., р.	Стоимость, р.
Закупка на 8.01.20	180	9850	
Закупка на 11.01.20	400	9900	
Закупка на 18.01.20	200	10020	
Закупка на 25.01.20	500	10050	

Отразите хозяйственные операции, связанные с изменением учетной стоимости по состоянию на 1.01. и оприходованием материальных ценностей за январь.

Задача 3

Отразите хозяйственные операции на счетах учета и определите фактическую стоимость израсходованных материалов. Остатки на начало месяца: по счету 10 «Материалы» – 1700 тыс. р.; по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» – 300 тыс. р.

В отчетном периоде произошло следующее движение материалов:

Показатели	Количество единиц	Цена (без НДС), тыс. р.	Сумма, тыс. р.
Остаток на начало месяца	500	3,4	1700
Поступило за месяц			
в том числе:			
1 апреля	1200	3,2	
10 апреля	100	3,5	
17 апреля	500	3,7	
28 апреля	800	4	
Расход за месяц			
2 апреля (в основное производство)	1400		
11 апреля (во вспомогательном производстве)	50		
17 апреля (в подсобных производствах)	240		
28 апреля (в основном производстве)	600		
Остаток на конец месяца			

За январь сумма транспортно-заготовительных расходов с учетом НДС составила 600 тыс. р.

Произведите оценку материалов, израсходованных за месяц, по методу ФИФО и по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Задача 4

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с оприходованием материалов и их расходом, определите фактические материальные затраты.

Организация получила по ТТН от поставщика строительные материалы на сумму 4800 тыс. р., в т. ч. НДС – 20 %. Договором купли-продажи предусмотрена последующая оплата поставленных материалов.

Организация несет следующие затраты, связанные с приобретением материалов:

- начислено и выплачено перевозчику за доставку материалов в сумме 744 тыс. р., в т. ч. НДС – 20 %.

- начислено и выплачено товарной бирже за оказание посред-

нических услуг, связанных с поиском поставщика, в сумме 360 тыс. р., в т. ч. НДС – 20 %.

Строительные материалы на сумму 4000 тыс. р. переданы со склада для проведения строительно-монтажных работ по возведению здания цеха вспомогательного производства. Согласно материальному отчету начальника цеха фактический расход материалов составил 3900 тыс. р.

На начало отчетного периода остаток по счету 10 «Материалы» составлял 2100 тыс. р., по счету 16 «Отклонения в стоимости материалов» – 300 тыс. р.

Задача 5

Промышленное предприятие приобретает пиломатериалы для ремонта производственного помещения на 6600 тыс. р., в т. ч. НДС. Согласно договору покупатель производит авансовую оплату в размере 100 %. При доставке пиломатериалов организация несет следующие затраты:

- 1) начислено 360 тыс. р., включая НДС, согласно договору подрядной организации за погрузку-разгрузку пиломатериалов в сумме, с расчетного счета произведена оплата за оказанные услуги;
- 2) доставка материалов осуществлялась транспортом организации.

При осуществлении заготовки материалов понесены следующие расходы:

- списано израсходованное топливо на сумму 280 тыс. р.;
- начислена заработная плата водителю за перевозку материалов в сумме 140 тыс. р., произведены отчисления на социальное страхование;
- признаны командировочные расходы водителя за экспедирование груза – 85 тыс. р.
- начислена амортизация автомобиля – 36 тыс. р.

Поступившие в организацию материалы оприходованы на склад. Согласно учетной политике аналитический учет материалов осуществляется по ценам приобретения. По требованию-накладной со склада в ремонтное производство переданы пиломатериалы на сумму 1200 тыс. р. Согласно производственному отчету вспомогательного цеха фактический расход материалов составил 1120 тыс. р.

Отразите на счетах хозяйственные операции и определите фактическую стоимость израсходованных материалов. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 5540 тыс. р., а стоимость материалов – 22400 тыс. р.

Задача 6

Промышленная организация приобретает у поставщика 60 тысяч штук кирпича для строительства производственного здания на сумму 66000 тыс. р., в т. ч. НДС. Согласно договору установлена аккредитивная форма расчетов. Покупатель выставил аккредитив за счет собственных средств. При приобретении и доставке строительных материалов предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и оплачено автотранспортному предприятию за доставку материалов на склад предприятия – 480 тыс. р., включая НДС.

2. Начислено и выплачено подрядной организации за погрузку-разгрузку кирпича 720 тыс. р., в т. ч. НДС.

3. Признаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза – 124 тыс. р.

Со склада кирпич передан во вспомогательное производство для осуществления строительно-монтажных работ в количестве 40 тысяч штук.

Отразите на счетах хозяйственные операции, рассчитайте сумму отклонений и определите фактическую стоимость израсходованных материалов.

На начало отчетного периода сумма отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 2650 тыс. р., а стоимость материалов – 15600 тыс. р.

Задача 7

Предприятие промышленности приобретает металлопрокат на оптовой базе. В целях оперативной комплектации заказа расчет произведен расчетным чеком из чековой книжки. Согласно ТТН стоимость отпущенного металла с учетом НДС составила 14400 тыс. р. При доставке металла на склад предприятие несет следующие затраты:

1) начислено и оплачено сторонней организации за погрузку-разгрузку и доставку материалов в сумме 1140 тыс. р., в т. ч. НДС;

2) признаны командировочные расходы экспедитора груза в сумме 235 тыс. р.;

3) начислено и выплачено комиссионное вознаграждение снабженческой организации – 480 тыс. р., в т. ч. НДС.

Со склада в основное производство передан металл на сумму 8600 тыс. р., в отчетном месяце также передан металл во вспомогательные производства на сумму 1430 тыс. р. Фактический расход металла во вспомогательном производстве составил 1158 тыс. р., неиспользованный остаток возвращен на склад.

Отразите хозяйственные операции на счетах учета, определите сумму отклонений в стоимости материалов, определите сумму материальных затрат в основном и вспомогательном производствах. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости составляла 1420 тыс. р., а стоимость материалов – 28100 тыс. р.

Задача 8

На предприятие поступили лакокрасочные материалы в деревянной таре (поддонах). Покупная стоимость материалов составляет 2154 тыс. р., в т. ч. НДС. Полученная тара является многооборотной, ее залоговая стоимость составляет 180 тыс. р. Согласно договору установлена предоплата 100 % за материал и тару. После разгрузки материалов тара возвращена поставщику. На расчетный счет поступила стоимость тары в сумме 170 тыс. р. (за вычетом суммы амортизации, рассчитанной владельцем тары).

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 9

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по движению материалов.

Остатки на начало отчетного периода:

- стоимость материалов по учетным ценам – 14250 тыс. р.;
- отклонение в стоимости материалов (отрицательное) – 2120 тыс. р.

Согласно учетной политике в организации не используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для отражения приобретения материалов.

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

1. Согласно ТТН поставщиков на склад оприходованы материалы на сумму 35420 тыс. р., в т. ч. НДС.

2. Начислено транспортной организации за услуги по доставке материалов 2400 тыс. р., включая НДС.

3. Оприходованы материалы, полученные от вспомогательных производств, на сумму 3800 тыс. р.

4. Отпущены материалы со склада на строительство склада готовой продукции – 4180 тыс. р.

5. Оприходованы материалы, полученные от ликвидации основных средств, на сумму 1695 тыс. р.

6. По результатам инвентаризации выявлена недостача материалов по учетным ценам в сумме 420 тыс. р. По данному факту определено виновное лицо. Работник признал вину и возместил сумму недостачи, внес деньги в кассу.

7. Согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к недостающим и использованным на выполнение работ материалам (суммы определить).

Определите фактические материальные затраты по направлениям расходования материалов.

Задача 10

Остаток материалов на начало отчетного периода:

– стоимость материалов по учетным ценам – 78300 тыс. р.;
– отклонение в стоимости материалов (положительное) – 12100 тыс. р.

Согласно учетной политике для учета поступления материалов используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В отчетном периоде совершены следующие хозяйственные операции:

- акцептованы счета поставщиков за материалы, стоимость которых по ценам приобретения с учетом НДС – 174720 тыс. р.;
- оприходованы на склад фактически поступившие от поставщиков материалы по учетным ценам – 130 800 тыс. р.;
- транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, составили 12000 тыс. р.;
- отпущены материалы со склада на строительство здания цеха – 45200 тыс. р.;
- неиспользуемые в производстве материалы реализованы покупателем на стоимость материалов по учетным ценам – 12000 тыс. р., при ценообразовании применялась оптовая надбавка в размере 20 % и НДС по ставке 20 %, согласно учетной политике выручка признается по факту отгрузки;
- согласно отчету мастера вспомогательного производства, осуществляющего строительство здания цеха, списаны фактически израсходованные материалы на сумму 45000 тыс. р.;
- согласно расчету распределения списаны суммы отклонений фактической себестоимости от учетной стоимости, относящиеся к использованным и реализованным материалам (суммы определить).

Отразите хозяйственные операции на счетах учета, определите фактическую себестоимость приобретенных и израсходованных материалов, рассчитайте финансовый результат от реализации материалов.

Задача 11

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по движению материалов.

Согласно учетной политики в организации используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

За отчетный период совершены следующие хозяйственные операции:

1. Приобретено у поставщика 15000 л бензина по договорным ценам с учетом НДС – 2856 р. за 1 л.
2. Поставщиком включены в счет транспортные расходы по доставке топлива – 480 тыс. р. с учетом НДС.
3. Топливо оприходовано на склад.

4. Отпущен бензин водителям при заправке автомобилей – 8000 л. Остаток бензина в баках автомобилей на начало месяца – 450 л, на конец – 390 л.

5. Фактически израсходованное топливо списано на общепроизводственные расходы.

6. Реализован другой организации бензин в количестве 2000 л по учетным ценам с учетом оптовой надбавки 20 % и НДС. Выручка признается по моменту отгрузки.

7. Согласно расчету распределены и списаны суммы отклонений в стоимости материалов, относящиеся к израсходованному и реализованному бензину.

Определите финансовый результат от реализации топлива.

Задача 12

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определите фактическую стоимость приобретенных и использованных материалов.

Остатки на начало месяца по счетам:

10 – 15 000 000 р.;

16 – 2 100 000 р.

В течение месяца на предприятие поступило от поставщиков материалов на сумму 48 000 000 р., в том числе НДС.

За текущий месяц стоимость услуг транспортных организаций составила 6 000 000 с НДС.

Сумма командировочных расходов, связанных с заготовлением материалов составляет 1 400 000 р.

В текущем месяце израсходованы материалы:

– в основном производстве – 22 000 000 р.;

– во вспомогательном производстве – 5 000 000 р.;

– на обслуживание производства – 3 200 000 р.;

– на хозяйственные нужды – 1 500 000 р.

В отчетном месяце были возвращены материалы на склад:

– из основного производства на сумму 1 800 000 р.;

– из вспомогательного производства 500 000 р.

Задача 13

Организация получает от иностранного поставщика материалы на сумму 10 000 USD. Согласно условиям контракта предусмотрена аккредитивная форма расчетов. 15 января с валютного счета перечислены средства на аккредитивный счет, курс USD – 3100 р. 17 января по факту отгрузки поставщиком продукции произведена оплата, курс USD составляет 3150 р. При таможенном оформлении оплачена пошлина в размере 5 % стоимости контракта. На таможне также оплачен НДС по ставке 20 %. Курс USD на дату таможенного оформления составляет 3180 р. Организацией также оплачены транспортные расходы в сумме 6 000 000 р., в том числе НДС. Командировочные расходы, связанные с заготовлением материалов составляют 870 000 р.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите фактическую стоимость приобретенных материалов.

Задача 14

На склад предприятия оприходованы запасные части:

- поступившие от поставщиков на сумму 3600 тыс. р., включая НДС;
- изготовленные в собственной ремонтной мастерской на сумму 1300 тыс. р.;
- полученные безвозмездно от предприятия, принадлежащего тому же собственнику, на сумму 2000 тыс. р.;
- поступившие в счет вклада в уставный фонд предприятия на сумму 15000 тыс. р.;
- излишек, выявленный при инвентаризации, на сумму 400 тыс. р.;
- снятые с транспортных средств во время ремонта на сумму 320 тыс. р.

Запасные части списаны:

- на ремонт автотранспорта в ремонтной мастерской в сумме – 5640 тыс. р.;
- на ремонт внутреннего электротранспорта организации – 820 тыс. р.

Отразите на счетах учета поступление и расход материалов.

Задача 15

Промышленная организация приобрела у поставщика запасные части на сумму 14,4 млн. р., в том числе НДС, расходы по доставке транспортом поставщика составили 720 тыс. р., включая НДС. Расчеты с поставщиком произведены с расчетного счета по акту поступления материалов.

Запасные части были израсходованы:

- на ремонт техники в ремонтной мастерской – 7 млн. р.;
- ремонт оборудования основных производственных цехов – 3 млн. р.

Отразите на счетах хозяйственные операции.

Задача 16

Автотранспортное предприятие приобретает запасные части для ремонта подвижного состава на 7200 тыс. р., в т.ч. НДС. Форма расчета – платежными поручениями, предоплата – 100 %. При доставке запасных частей предприятие несет следующие затраты:

1. Начислена заработная плата водителю за доставку запчастей на склад предприятия – 84 тыс. р.
2. Произведены отчисления на социальное страхование согласно установленным нормативам.
3. Начислено и оплачено сторонней организации за погрузку-разгрузку запасных частей 540 тыс. р., в т. ч. НДС.
4. Списаны командировочные расходы экспедитора за сопровождение груза – 55 тыс. р.
5. Списано топливо из баков, сожженное при транспортировке запчастей, на 195 тыс. р.
6. Начислена амортизация автомобиля, перевозившего запчасти – 13 тыс. р.

Со склада переданы запасные части на сумму 1500 тыс. р. для ремонта подвижного состава. Определите долю отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов), приходящуюся на партию запчастей, переданных со склада во вспомогательное производство. На начало отчетного периода величина отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 14000 тыс. р., а стоимость материалов – 340400 тыс. р.

Отразить на счетах хозяйственные операции по поступлению и передаче запасных частей.

Задача 17

Промышленное предприятие приобретает у поставщика материалы на сумму 12 млн. р., в т. ч. НДС. Расчеты с поставщиком произведены за счет средств полученного краткосрочного кредита.

Расходы по доставке материалов составили:

- услуги собственного транспорта – 800 тыс. р.;
- заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы – 150 тыс. р.;
- отчисления в ФСЗН и Белгосстрах по установленным нормативам.

В текущем месяце начислены проценты за пользование кредитом, полученным на приобретение материалов, в сумме 420 тыс. р.

Материалы израсходованы:

- на основное производство – 6750 тыс. р.;
- на нужды вспомогательных цехов – 2540 тыс. р.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением и расходованием материальных ресурсов.

Задача 18

Организация приобрела у поставщика бланки строгой отчетности на сумму 720 тыс. р., включая НДС. Часть бланков выдана для использования в кассу предприятия на сумму 120 тыс. р. и в гараж на сумму 230 тыс. рублей. В текущем месяце, согласно представленным отчетам, в кассе организации израсходованы бланки на сумму 40 тыс. р., в транспортном хозяйстве – на сумму 73 тыс. р.

Отразите на счетах поступление бланков строгой отчетности и их использование.

Задача 19

В организации оприходован металлолом, полученный:

- от разборки и списания хозяйственного инвентаря на сумму 320 тыс. р.;
- разборки списанного с баланса автомобиля на сумму 1950 тыс. р.;

– в результате инвентаризации отходов ремонтного производства на сумму 940 тыс. р.

Весь металлолом был реализован изготовителям по учетным ценам, включая НДС. Выручка от реализации металлолома поступила на расчетный счет организации.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с оприходованием металлолома и его реализацией. Согласно учетной политике выручка признается по факту отгрузки.

Задача 20

Коммерческая организация реализует не используемые в производстве материалы. Учетная стоимость реализуемых материалов составляет 3100 тыс. р. При ценообразовании применяется 20 % торговая надбавка и НДС по ставке 20 %. Согласно учетной политике организация признает выручку по оплате. Договором поставки предусмотрен аванс в размере 50 % и окончательный расчет по факту отгрузки.

В отчетном месяце отклонения в стоимости материалов составляют 5 %. Условиями поставки также предусматривалось оказание транспортных услуг (невозмещаемых), сумма составила 236 000 р.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат от реализации материалов.

2.2. Учет движения тары и тарных материалов

Задача 21

Предприятие приобретает моторное масло в возвратной таре. Стоимость материалов без тары составляет 600 тыс. р., в т.ч. НДС. Залоговая цена тары под товаром составляет 36 р. (без НДС). Оплата за товар и тару производилась чеком из чековой книжки. После реализации масла тара возвращена поставщику и на расчетный счет предприятия поступила ее залоговая стоимость.

Отразите на счетах хозяйственные операции по поступлению товара и возврату тары.

Задача 22

Предприятие приобретает материалы, упакованные в возвратную тару, четыре контейнера. Стоимость материалов – 9240 тыс. р., в т. ч. НДС. Залоговая цена тары под материалами составляет 440 тыс. р. (без НДС). Форма оплаты – аккредитивная.

При транспортировке материалов 1 контейнер сломался и после разгрузки передан во вспомогательное производство для ремонта. При ремонте тары предприятие несет следующие затраты:

1. Использованы материалы на сумму 10200 р.
2. Начислена заработная плата рабочему производства – 10000 р.
3. Произведены отчисления на социальное страхование по установленным нормативам.
4. Начислен износ инвентаря и хозяйственных принадлежностей при ремонте тары – 580 р.

Затраты по ремонту тары списаны в издержки производства.

После ремонта контейнеры возвращены поставщику, на расчетный счет предприятия поступила ее залоговая стоимость.

Отразите на счетах хозяйственные операции по поступлению товара и возврату тары.

2.3. Учет расчетов по претензиям

Задача 23

На предприятие поступили от поставщика материалы. Стоимость материалов, указанная в накладной – 7200 тыс. р., в т.ч. НДС. Форма оплаты – аккредитивная. При приеме материалов на складе выявлено несоответствие фактического наличия материалов и суммы, указанной в накладной. Фактическое наличие материалов составило 6900 тыс. р., в т. ч. НДС. По результатам приемки оформлен акт формы М-7, поставщику предъявлена претензия на сумму недостачи. Кроме того, за неисполнение обязательств по договору в адрес поставщика выставлены штрафные санкции в размере 240 тыс. р. Претензия признана поставщиком, и на расчетный счет предприятия поступили денежные средства в счет погашения задолженности.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с оприходованием материалов, предъявлением и удовлетворением претензии.

Задача 24

Организация по договору получает материалы, стоимость которых по ТТН составляет 12000 тыс. р., включая НДС. Транспортные расходы, связанные с доставкой материалов составили 960 тыс. р. При приемке материалов фактическое наличие составило 9000 тыс. р. по ценам приобретения без НДС. По результатам приемки оформлен акт формы М-7. Причинами недостачи выступили:

- естественная убыль в сумме 40 тыс. р. по ценам приобретения без НДС;
- 70 % оставшейся суммы вина поставщика;
- 30 % суммы отклонений составила вина экспедитора.

Претензия признана поставщиком, экспедитор также признал свою вину.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с оприходованием материалов, предъявлением претензий и их погашением.

2.4. Учет движения топлива

Задача 25

В промышленной организации произведена заправка транспорта, занятого в процессе заготовления производственных запасов, на сумму 2160 тыс. р. В конце месяца, на основании сверки данных путевых листов и фактического наличия топлива в баках автомобилей, выявлен перерасход топлива на сумму 240 тыс. р. (по учетным ценам), который по решению руководства предприятия отнесен на виновных лиц. Сумма к взысканию составила 360 тыс. р. по рыночным ценам. Сумма причиненного ущерба удержана из заработной платы.

Отразите на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции, связанные с движением топлива.

Задача 26

Организация заключила договор с АЗС на приобретение топлива по электронным картам. На АЗС перечислен аванс в сумме 8400 тыс. р. По итогам месяца представлен отчет о заправке транспорта по электронным картам, стоимость полученного топлива составила 4800 тыс. р., включая НДС. Топливо на сумму 3600 тыс. р. по ценам приобретения израсходовано в течение месяца при заготовлении сырья и материалов. Сумма неиспользованного аванса перенесена на следующий месяц.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 27

Предприятие по условиям договора получает с нефтебазы дизельное топливо в количестве 5500 л (цена за 1 л топлива – 2820 р. с учетом НДС). Форма расчета – аванс 40 % от стоимости топлива. Оставшаяся сумма долга погашается по факту поступления топлива на предприятие.

Для заправки топлива по магнитным карточкам предприятие перечислило поставщику 6000 тыс. р.

В бак автомобиля при выезде на линию заправлено 100 л дизельного топлива, остаток топлива до заправки составлял 5 л. В процессе работы автомобиль заправлялся по магнитным карточкам на АЭС. На основании отчета (заправочной ведомости) в бак автомобиля залито 400 л, топлива (стоимость 1 л – 2820 р. с НДС).

После возвращения в гараж остаток топлива в баке автомобиля составил 60 л.

На основании показаний спидометра пробег автомобиля за отчетный период составил 1450 км. Линейная норма расхода топлива на автомобиле – 28 л на 100 км пробега.

Рассчитать нормативный расход топлива на автомобиле, определить отклонение. Сумму перерасхода удержите из заработной платы водителя. Отобразить на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением и расходом топлива.

Задача 28

По условиям договора на предприятие поступает от поставщика бензин в количестве 6000 л (цена 1 л топлива – 2880 р. с учетом НДС). Договором предусмотрена аккредитивная форма расчетов. Для заправки топлива по магнитным карточкам предприятие перечислило с расчетного счета поставщику 7200 тыс. р.

В бак автомобиля при выезде на линию заправлено 100 л топлива. В процессе работы водитель заправлял автомобиль по магнитным карточкам. На основании распечатки с АЭС в бак залито 480 л топлива по 2880 р. за 1 л с учетом НДС.

После возвращения в гараж остаток топлива в баке автомобиля составил 50 л.

На основании показаний спидометра пробег автомобиля за отчетный период составил 5450 км. Линейная норма расхода топлива на автомобиле – 10 л на 100 км пробега.

Рассчитайте нормативный расход топлива на автомобиле, определите отклонение. Отразить на счетах хозяйственные операции, связанные с поступлением и расходом топлива.

2.5. Учет движения шин

Задача 29

Отразите на счетах операции по учету автомобильных шин и запасных частей:

1. Оприходованы на склад поступившие от поставщиков автомобильные шины по учетным (покупным) ценам на сумму 10800 тыс. р., запасные части – на 2400 тыс. р., включая НДС.

2. Оприходованы на склад шины, снятые с автомобилей при проведении ремонтов:

– стоимость шин, пригодных для восстановления и ремонта – 340 тыс. р.;

– стоимость шин, непригодных для восстановления и подлежащих сдаче в переработку – 27 тыс. р.

3. Выданы со склада шины для замены изношенных при проведении ремонта на сумму 670 тыс. р.

4. Поступили на склад шины, снятые с автомобиля и непригодные для восстановления и ремонта из-за производственных дефектов. Учетная стоимость шин – 480 тыс. р., нормативный пробег без ремонта – 70 тыс. км., фактический пробег – 65 тыс. км. Предъявлена претензия заводу-изготовителю по выявленным дефектам в сумме оцененного неиспользованного ресурса.

5. Начислен резерв для возмещения расходов по ремонту автомобильных шин – 2800 тыс. р.

6. Списаны затраты по ремонту шин в собственной вулканизационной мастерской – 1900 тыс. р.

7. Оприходованы на склад запасные части и шины, полученные в результате ликвидации автомобиля, – 1500 тыс. р.

8. Списаны запасные части, использованные при проведении ремонта автомобилей в ремонтной мастерской – 1200 тыс. р.

9. Предъявлен счет ремонтным заводом за услуги по ремонту автошин в сумме 720 тыс. р.

Стоимость проведенного ремонта шин покройте за счет средств созданного резерва.

Задача 30

В транспортном хозяйстве организации в отчетном периоде произошли следующие операции по движению шин:

- оприходованы шины, снятые с грузовых автомобилей на сумму 2400 тыс. р.;

- оприходованы шины, снятые с легкового автомобиля (пробег в пределах норматива) на сумму 500 тыс. р.;

- оприходованы шины, снятые со списанного грузового автомобиля на сумму 650 тыс. р.;

- все оприходованные шины переданы в переработку на Ремзавод, стоимость услуг по их переработке составила 1200 тыс. р., включая НДС.

Оприходованы шины, поступившие с Ремзавода после переработки. Шины установлены:

- на грузовые автомобили на сумму 2100 тыс. р.;

- на легковой автомобиль на сумму 600 тыс. р.

Отрадите на счетах учета хозяйственные операции по движению шин.

Задача 31

На предприятии имеется парк автомобилей. Пробег одного автомобиля, стоимость одного комплекта автомобильных шин, нормы амортизации и количество комплектов, установленных на каждый автомобиль, приведены в таблице.

Автомобиль	Кол-во автомобилей	Пробег, км	Норма амортизации % на 1000 км	Количество колес на автомобиле	Стоимость одного комплекта, тыс. р.
MAN-1420	3	28000	0,5	8	2530
Iveco – 12IS	2	15800	0,6	6	1700
ГАЗ-3110	4	18500	0,3	4	820

Рассчитать сумму амортизации. Отразить формирование «Резерва предстоящих расходов».

Задача 32

Транспортное хозяйство приобретает у поставщика автомобильные шины на сумму 17040 тыс. р., в т.ч. НДС. Форма расчета – чеком из чековой книжки. При приобретении шин предприятие несет следующие затраты:

1. Начислено и выплачено поставщику за доставку шин на предприятие 720 тыс. р., в т. ч. НДС.

2. Признаны командировочные расходы работника отдела снабжения – 270 тыс. р.

Со склада в транспортный цех передано 6 комплектов шин для установки на автомобили по учетной стоимости 9400 тыс. р.

Определите сумму отклонений в стоимости материалов, приходящуюся на партию шин, переданных со склада для установки на автомобили. На начало отчетного периода сумма отклонений в стоимости (транспортно-заготовительных расходов) составляла 2150 тыс. р., а сумма по чету 10 – 21400 тыс. р.

Отразите на счетах хозяйственные операции по поступлению шин и установке на автомобили.

2.6. Учет инвентаря, специального инструмента и спецодежды

Задача 33

Промышленное предприятие приобретет у поставщика спецодежду на сумму 4100 тыс. р. и хозяйственный инвентарь на сумму 3200 тыс. р., включая НДС. Расчёты с поставщиком произведены по факту поступления материалов. Спецодежда на сумму 2200 тыс. р. выдана рабочим ремонтной мастерской. За текущий месяц начислен износ по спецодежде – 183 тыс. р.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 34

Организация приобрела у поставщика 120 рабочих костюмов по цене 164 тыс. р., включая НДС. По костюмам установлен нормативный срок носки – 12 месяцев. В отчетном месяце выдано:

- 10 костюмов рабочим основного производства;
- 20 костюмов рабочим вспомогательных цехов.

Согласно принятой учетной политике стоимость предметов списывается равномерно в течение нормативного срока эксплуатации.

Отразите на счетах поступление спецодежды, ее выдачу и начисление износа за месяц эксплуатации.

Задача 35

12 октября текущего года в связи с увольнением рабочий Петров И.С. на склад организации сдал ранее выданную ему спецодежду. Согласно данным личной карточки учета спецодежды (М-37п) костюм был выдан работнику 15 мая текущего год с нормативным сроком носки 12 месяцев. Учетной политикой организации предусмотрено равномерное (линейное) списание стоимости специальной одежды и обуви.

Отразите на счетах операции, связанные с движением спецодежды, от момента выдачи до сдачи ее на склад. Определите учетную стоимость костюма.

Задача 36

10 мая по результатам инвентаризации спецодежды, находящейся в эксплуатации, выявлена недостача двух комплектов. Недостающие костюмы были выданы 24 января текущего года. Согласно личной карточке учета спецодежды (М-37п) стоимость костюма при выдаче составляла 120 тыс. р. Учетной политикой организации предусмотрено равномерное (линейное) списание стоимости специальной одежды и обуви.

Руководителем организации принято решение об удержании суммы недостачи из заработной платы работников.

Отразите на счетах хозяйственные операции, определите сумму недостачи и удержите из заработной платы работников.

Задача 37

15 июня по результатам инвентаризации специального инструмента, находящегося в эксплуатации, выявлена недостача дрели FS-5, первоначальной стоимостью 280 тыс. р.

Согласно карточке учета инструмента и инвентаря в эксплуатации М-31п дрель выдана со склада 10 февраля рабочему Иванову С.В. Учетной политикой организации предусмотрено списание стоимости инструмента 50 % при вводе в эксплуатацию и 50 % при списании объекта в конце срока эксплуатации. По недостающему объекту установленный срок эксплуатации составляет 12 месяцев.

Руководителем организации принято решение об удержании из заработной платы суммы недостачи.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с выбытием объекта и возмещением ущерба.

Задача 38

20 ноября по результатам инвентаризации специального инструмента, находящегося в эксплуатации, выявлена недостача трубореза DSR-15, первоначальной стоимостью 490 тыс. р.

10 февраля, согласно карточке учета инструмента и инвентаря, в эксплуатации М-31п со склада труборез выдан рабочему, Сидорову А.В. Учетной политикой организации предусмотрено списание

стоимости инструмента 50 % при вводе в эксплуатацию и 50 % при списании объекта в конце срока эксплуатации. По недостающему объекту установленный срок эксплуатации составляет 12 месяцев.

Руководителем организации принято решение об удержании из заработной платы суммы недостачи.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с выбытием объекта и возмещением ущерба.

Задача 39

Промышленное предприятие в соответствии с графиком производит замену специальной одежды. Для этого заключен контракт с поставщиком. Согласно договору поставщиком отгружено 150 комплектов по цене 240 тыс. р. с учетом НДС 20 %. Покупатель произвел оплату чеком из чековой книжки. Полученная спецодежда оприходована на склад.

В текущем месяце выдано:

- 10 комплектов обслуживающему персоналу основных цехов;
- 80 комплектов рабочим основного производства;
- 15 комплектов рабочим вспомогательного производства.

По указанным объектам учета установлен нормативный срок эксплуатации – 12 месяцев и предусмотрен равномерный (линейный) метод списания стоимости, ликвидационная стоимость не устанавливается.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определите суммы, подлежащие включению в затраты по указанным направлениям.

2.7. Учет временных, нетитульных сооружений

Задача 40

Организация осуществляет строительство производственного комплекса. При осуществлении строительства возводятся временные нетитульные сооружения. При возведении временных сооружений учтены следующие затраты:

- израсходованы строительные материалы на сумму 5500 тыс. р.;

- начислена зарплата рабочим за возведение объектов в сумме 1800 тыс. р.;
- произведены отчисления на социальное страхование по установленным нормативам;
- услуги автотранспорта в сумме 1500 тыс. р.;
- списано дизельное топливо на работу строительных машин в сумме 1000 тыс. р.;
- распределены затраты по содержанию машинно-тракторного парка и включены в стоимость временных сооружений в сумме 1200 тыс. р.

Строительство объектов основных средств запланировано на 18 месяцев. Возможная стоимость получения строительных материалов от их разборки – 1500 тыс. р.

Отразите хозяйственные операции на счетах учета и определите ежемесячную сумму износа по временным нетитульным сооружениям.

Задача 41

Для обслуживания строительства жилого дома было выстроено ограждение, которое было оприходовано на сумму 1340 тыс. р. Согласно проекту, строительство жилого дома запланировано осуществить в срок 18 месяцев. От разборки ограждения предполагается получить возвратные материалы на сумму 250 тыс. р. После окончания строительства жилого дома ограждение было разобрано. От разборки оприходованы строительные материалы на сумму 420 тыс. р.

Отразите хозяйственные операции на счетах, связанные с возведением и ликвидацией временных сооружений, определите амортизируемую стоимость и сумму амортизационных отчислений за месяц.

Задача 42

При строительстве административного здания произведены затраты по устройству защитного козырька и ограждения в сумме 4500 тыс. р. Предполагаемый срок строительства здания – 15 месяцев, стоимость возвратных материалов – 180 тыс. р.

По окончании строительства объекта нетитульные сооружения разобраны, фактическая стоимость полученных от разборки материалов – 235 тыс. р.

Отразите хозяйственные операции на счетах, связанные с возведением и ликвидацией временных сооружений, определите амортизируемую стоимость и стоимость амортизационных отчислений.

2.8. Учет результатов инвентаризации материалов

Задача 43

По результатам инвентаризации материалов на складе выявлена недостача в сумме 800 тыс. р. В процессе расследования установлено, что 5 % недостачи является естественной убылью, 80 % суммы недостачи признано ущербом, причиненным материально-ответственным лицом, и 15 % списано на финансовые результаты предприятия. По решению руководства сумма причиненного вреда подлежит дооценке на сумму 80 тыс. р. С согласия работника сумма ущерба удержана из его зарплаты.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета и определите финансовый результат от указанной недостачи.

Задача 44

На складе строительных материалов обнаружена недостача масляной краски на сумму 300 тыс. р. и излишки олифы на сумму 120 тыс. р. Недостача краски в пределах норм естественной убыли списана на сумму 30 тыс. р. По недостаче сверх норм естественной убыли начислен НДС. Кладовщиком признана вина. Рыночная стоимость недостающей краски, отнесенная на кладовщика, составляет 390 тыс. р.

Стоимость недостающих ценностей удержана из заработной платы работника.

Отразите хозяйственные операции на счетах учета, определите результат от выбытия ценностей.

Задача 45

При проведении инвентаризации обнаружена недостача материалов в основном производстве на сумму 240 тыс. р. Отрадите списание материалов. Рассчитать и отразить начисление НДС в бюджет от суммы недостачи в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Комиссией не установлен конкретный виновник недостачи, и принято решение списать потери за счет финансовых результатов.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные со списанием недостающих материалов.

Задача 46

В результате проведения инвентаризации выявлена недостача хозяйственного инвентаря на складе, возникшая по вине материально ответственного лица. Учетная стоимость инвентаря составляет 250 тыс. р. Рассчитать и отразить начисление НДС в бюджет от суммы недостачи.

Комиссией принято решение о взыскании суммы недостачи с материально ответственного лица по рыночной стоимости – 300 тыс. р.

Отразите на счетах хозяйственные операции, связанные с недостачей и ее отнесением на виновное лицо.

3. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ

1. Каким первичным документом оформляется разовый отпуск материалов на производство?

- а) лимитно-заборной картой по форме № М-8;
- б) накладной-требованием по форме № М-11;
- в) актом по форме № М-7;
- г) товарной накладной по форме ТН-2.

2. Какая бухгалтерская запись составляется при поступлении материалов от поставщиков?

- а) Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 51 «Расчетный счет»;
- б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 51 «Расчетный счет»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. На какой счет относятся запасные части, израсходованные на капитальный ремонт оборудования, выполняемого хозяйственным способом?

- а) 23 «Вспомогательные производства»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 20 «Основное производство».

4. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов?

- а) 10 «Материалы»;
- б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- в) 51 «Расчетный счет»;
- г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Какими бухгалтерскими записями отражается недостача материалов сверх норм естественной убыли при приемке груза от транспортной организации?

а) Д-т сч. 76 субсчет 3 «Расчеты по претензиям» К-т сч. 10 «Материалы»;

б) Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч. 76 субсчет 3 «Расчеты по претензиям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т сч. 10 «Материалы».

6. Какими бухгалтерскими записями отражается расход материалов, связанных с ликвидацией основных средств?

а) Д-т сч. 90 «Реализация» К-т сч. 10 «Материалы»;

б) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 10 «Материалы»;

в) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 10 «Материалы»;

г) Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства» К-т сч. 10 «Материалы».

7. Какими бухгалтерскими записями отражается безвозмездное получение материалов в пределах одного собственника?

а) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;

б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 82 «Резервный фонд»;

в) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 83 «Добавочный фонд»;

г) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 98 «Внереализационные доходы и расходы».

8. На каком синтетическом счете определяется финансовый результат от реализации ненужных и излишних материалов?

а) 91 «Операционные доходы и расходы»;

б) 92 «Внереализационные доходы и расходы»;

в) 90 «Реализация»;

г) 99 «Прибыли и убытки».

9. На каком счете отражается уплаченная таможенная пошлина при ввозе материалов?

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- г) 68 «Расчеты по налогам и сборам».

10. По какой стоимости отражаются материалы в бухгалтерском балансе и отчетности?

- а) по фактической себестоимости;
- б) по планово-расчетным ценам;
- в) по фиксированным ценам;
- г) по средневзвешенной фактической себестоимости.

11. Какая бухгалтерская запись составляется, если выявлены в цехе излишки материальных ценностей при инвентаризации?

- а) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 92 «Внереализационные расходы»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 23 «Вспомогательные производства».

12. В каких случаях выписывается доверенность на получение материалов?

- а) при оприходовании материалов;
- б) при отгрузке материалов со склада поставщика;
- в) в случае нарушения условий поставок;
- г) при получении материалов со склада поставщика.

13. Какая бухгалтерская запись составляется при поступлении на склад материалов от забракованных изделий?

- а) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 28 «Брак в производстве»;
- б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 20 «Основное производство»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 25 «Общепроизводственные

расходы;

г) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

14. Какая бухгалтерская запись составляется при поступлении на склад ценных отходов из цеха основного производства?

а) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»;

б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 20 «Основное производство»;

в) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 10 «Материалы».

15. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»?

а) оприходование материалов, поступивших от поставщика;

б) оприходование ценных отходов;

в) оприходование материалов, полученных от учредителей;

г) оприходование материалов от ликвидации основных средств.

16. В каком учетном регистре определяется фактическая себестоимость поступивших материальных ценностей?

а) в журнале-ордере № 10;

б) в журнале-ордере № 10/1;

в) в ведомости № 10;

г) в журнале-ордере № 6.

17. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 10 «Материалы» субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»?

а) оприходование лома от списания инвентаря и хозяйственных принадлежностей;

б) передача в эксплуатацию инвентаря до одной базовой величины;

в) начисление износа на инвентарь, находящийся в эксплуатации;

г) начисление износа на инвентарь и хозяйственные принадлежности, находящиеся на складе.

18. В каком регистре отражаются неотфактурованные поставки?
- а) в журнале-ордере № 13;
 - б) в журнале-ордере № 10;
 - в) в журнале-ордере № 6;
 - г) в ведомости № 10.

19. Что означает бухгалтерская запись: Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»?

- а) поступление материалов от поставщика;
- б) поступление материалов из основного производства;
- в) поступление материалов из вспомогательного производства;
- г) поступление материалов через подотчетных лиц.

20. Какой записью отражаются не подлежащие вычетам суммы НДС по материальным ценностям, использованным на производственные нужды?

- а) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»;
- б) Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства» К-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»;
- в) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы» К-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»;
- г) Д-т сч. 86 «Целевое финансирование» К-т сч. 18 «НДС по приобретенным товарам, работам, услугам».

21. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 45 «Товары отгруженные»?

- а) реализация материальных ценностей покупателям;
- б) списание фактической стоимости отгруженных материальных ценностей;
- в) поступление выручки за отгруженные материальные ценности;
- г) отпуск со склада материальных ценностей покупателю.

22. Какой бухгалтерской записью отражается недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли?

- а) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- г) Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

23. Каким первичным документом оформляется списание инвентаря и хозяйственных принадлежностей?

- а) актом № М-7;
- б) накладной № М-И;
- в) актом № МБ-8;
- г) личной карточкой № МБ-6.

24. Какая бухгалтерская запись составляется при начислении НДС с выручки от реализации материальных ценностей?

- а) Д-т сч. 90 «Реализация» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Д-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

25. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К-т сч. 10 «Материалы»?

- а) расход материалов в производстве;
- б) отражение уценки материальных ценностей;
- в) оприходование отходов производства;
- г) списание недостачи материалов.

26. Затраты по снабжению организации предметами труда отражаются на счетах:

- а) 01 «Основные средства»;

- б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 20 «Основное производство».

27. Какой бухгалтерской записью отражается оприходование строительных материалов от разборки здания склада в результате ликвидации?

- а) Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Операционные доходы и расходы»;
- б) Дт 91 «Операционные доходы и расходы» Кт 10 «Материалы»;
- в) Дт 10 «Материалы» Кт 99 «Прибыли и убытки»;
- г) Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы».

28. При предоставлении материалов для совместной деятельности в учете передающей организации делается запись:

- а) Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 80 «Уставный фонд»;
- б) Дт 10 «Материалы» Кт 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Операционные доходы и расходы»;
- г) Дт 10 «Материалы» Кт 58 «Финансовые вложения».

29. При выбытии материалов в случае стихийных бедствий в учете на их стоимость делается запись:

- а) Дт 91 «Операционные доходы и расходы» Кт 10 «Материалы»;
- б) Дт 92 «Внереализационные доходы и расходы» Кт 10 «Материалы»;
- в) Дт 10 «Материалы» Кт 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- г) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы».

30. При списании материалов, израсходованных в ремонтной мастерской формируется запись:

- а) Дт сч. 20 «Основное производство» Кт сч. 10 «Материалы»;
- б) Дт сч. 23 «Вспомогательные производства» Кт сч. 10 «Материалы»;

в) Дт сч. 20 «Основное производство Кт сч. 23 «Вспомогательные производства»;

г) Дт сч. 10 «Материалы» Кт. сч. 23 «Вспомогательные производства».

31. При отпуске материалов на производство продукции составляется корреспонденция:

а) Дт сч. 20 «Основное производство» Кт сч. 10 «Материалы»;

б) Дт сч. 23 «Вспомогательные производства» Кт сч. 10 «Материалы»;

в) Дт сч. 20 «Основное производство» Кт сч. 23 «Вспомогательные производства»;

г) Дт сч. 10 «Материалы» Кт. сч. 23 «Вспомогательные производства».

32. Стоимость материалов, внесенных в уставный фонд других организаций, в учете принимающей стороны отражается корреспонденцией счетов:

а) Дт 10 «Материалы» Кт 58 «Финансовые вложения»;

б) Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91 «Операционные доходы и расходы»;

в) Дт 10 «Материалы» Кт 92 «Внереализационные доходы и расходы»;

г) Дт 10 «Материалы» Кт 75 «Расчеты с учредителями».

33. Поступление материалов от поставщиков (без использования счета 15) в учете отражается корреспонденцией:

а) Дт сч. 10 «Материалы» Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Дт сч. 10 «Материалы» Кт сч.15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей»;

в) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт сч. 10 «Материалы»;

г) Дт сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Кт сч. 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей».

34. Выявленные излишки материалов при проведении инвен-

таризации отражаются в учете записью:

- а) Дт 10 «Материалы» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) Дт 10 «Материалы» Кт 91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) Дт 10 «Материалы» Кт 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- г) Дт 92 «Внереализационные доходы и расходы» Кт 10 «Материалы».

35. Списание материалов на нужды сборочного цеха отражается записью:

- а) Дт сч. 23 «Вспомогательные производства» Кт сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- б) Дт сч. 25 «Общепроизводственные расходы» Кт сч. 10 «Материалы»;
- в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» Кт сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) Дт сч. 20 «Основное производство» Кт сч. 10 «Материалы».

36. Использование материалов, приобретенных за счет целевого финансирования, отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 10 «Материалы» Кт 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- б) Дт 86 «Целевое финансирование» Кт 10 «Материалы»;
- в) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы»;
- г) Дт 92 «Внереализационные доходы и расходы» Кт 10 «Материалы».

37. Корреспонденцией счетов Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кт 10 «Материалы» отражается хозяйственная операция:

- а) по включению в производственную себестоимость материальных расходов по организации и управлению предприятием;
- б) выдаче в подотчет материально-ответственному лицу материальных ценностей;
- в) выдаче в подотчет командированному лицу приобретенных проездных билетов;

г) получению возвратных отходов от материально-ответственного лица.

38. Уценка товарно-материальных ценностей отражается в бухгалтерском учете записью:

- а) Дт 10 «Материалы» Кт 83 «Добавочный фонд»;
- б) Дт 92 «Внереализационные доходы и расходы» Кт 10 «Материалы»;
- в) Дт 10 «Материалы» Кт 83 «Добавочный фонд» (сторнировочной записью);
- г) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 10 «Материалы».

39. Недостачи материалов на складе, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются записью:

- а) Дт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт сч. 10 «Материалы»;
- б) Дт сч. 10 «Материалы» Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) Дт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- г) Дт сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы» Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

40. Недостача материалов на складе, выявленная в ходе инвентаризации, если виновное лицо не установлено, списывается с Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в Дт счета:

- а) 44 «Расходы на реализацию»;
- б) 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- в) 20 «Основное производство»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы».

41. Недостача материалов на складе, возникшая по вине материально ответственного лица, списывается с Кт сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в Дт счета:

- а) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- б) 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- в) 20 «Основное производство»;

г) 26 «Общехозяйственные расходы».

42. Поступление материалов от подотчетных лиц отражается записью:

а) Дт 01 «Основные средства» Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

б) Дт 20 «Основное производство» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Дт 10 «Материалы» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

г) Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

43. Фактическая себестоимость отпущенных в производство материалов определяется с учетом:

а) отклонений в стоимости материалов (ТЗР);

б) стоимости неиспользуемых материалов на начало отчетного периода;

в) стоимости неиспользуемых материалов на конец отчетного периода;

г) стоимости возвращенных материалов;

д) отклонений в стоимости материалов (ТЗР) и стоимости материалов по учетным ценам.

44. Корреспонденцией счетов Дт 10 «Материалы» Кт 20 «Основное производство» отражается хозяйственная операция:

а) по списанию отклонений в стоимости материалов (ТЗР);

б) списанию стоимости израсходованных материалов на производство;

в) отражению стоимости возврата материалов из производства;

г) отражению услуг вспомогательных цехов.

45. Хозяйственная операция по списанию стоимости израсходованных материалов на устранение выявленного брака отражается корреспонденцией счетов:

а) Дт 28 «Брак в производстве» Кт 10 «Материалы»;

б) Дт 28 «Брак в производстве» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- в) Дт 20 «Основное производство» Кт 28 «Брак в производстве»;
- г) Дт 28 «Брак в производстве» Кт 20 «Основное производство».

46. Корреспонденцией счетов Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается хозяйственная операция:

- а) по поступлению материалов от поставщиков;
- б) списанию материалов на производство;
- в) отражению НДС по приобретенным материальным ценностям;
- г) поступлению материалов от подотчетных лиц.

47. Стоимость услуги сторонней автотранспортной организации по доставке материалов на предприятие может отражаться в учете записью:

- а) Дт 20 «Основное производство» Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- б) Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Кт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- в) Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Дт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

48. Отражение входящего НДС по приобретенным материалам, полученных от поставщиков, отражается записью:

- а) Дт 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам» Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) Дт 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Дт 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам» Кт 98 «Доходы будущих периодов»;
- г) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам».

49. Корреспонденцией счетов Дт 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается хозяйственная операция:

- а) по начислению НДС по реализованным материалам;
- б) начислению НДС по поступившим материалам;
- в) списанию НДС по поступившим материалам;
- г) списанию НДС на увеличение стоимости поступивших материалов.

50. Если учет материалов предприятие ведет по планово-расчетным ценам, то превышение покупной цены материалов над фиксированной в учете отражается записью:

- а) Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Кт 10 «материалы»;
- б) Дт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» Кт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- в) Дт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кт 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;
- г) Дт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

51. Корреспонденцией счетов Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы», при использовании в учете счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», отражается хозяйственная операция:

- а) по списанию отклонения в стоимости материалов (ТЗР);
- б) списанию стоимости израсходованных материалов на производство по учетным ценам;
- в) отражению стоимости возврата материалов из производства;
- г) отражению услуги вспомогательных цехов.

52. Корреспонденцией счетов Дт 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 10 «Материалы» отражается хозяйственная операция:

- а) по начислению кредиторской задолженности поставщику услуг;
- б) списанию материалов на общехозяйственные нужды;

- в) списанию материалов на производственные нужды;
- г) начислению амортизации основных средств общехозяйственного назначения.

53. Корреспонденцией счетов Дт 20 «Основное производство» Кт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражается хозяйственная операция:

- а) по начислению отчисления по страхованию персонала от несчастных случаев на производстве;
- б) включению в производственную себестоимость косвенных расходов по организации и управлению предприятием;
- в) выпуску готовой продукции по плановой себестоимости;
- г) включению в полную себестоимость коммерческих расходов.

54. По какому документу осуществляется регулярный отпуск материалов со склада в основное производство?

- а) лимитно-заборная карта;
- б) приходной ордер;
- в) ведомость учета движения материалов по складу;
- г) наряд-заказ.

55. Корреспонденцией счетов Дт 20 «Основное производство» Кт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» отражается хозяйственная операция:

- а) по списанию отклонений в стоимости материалов (ТЗР) на себестоимость производимой продукции;
- б) списанию стоимости израсходованных материалов на производство;
- в) отражению стоимости возврата материалов из производства;
- г) отражению услуг вспомогательных цехов.

56. Что означает следующая бухгалтерская запись: Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»?

- а) оприходование материалов, полученных от поставщиков;
- б) оприходование на склад материалов, полученных от ликвидации объекта основных средств;
- в) оприходование возвратных отходов производства;

г) отпуск материалов на непроизводственные нужды.

57. Какой бухгалтерской записью отражается поступление давальческого сырья?

а) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками»;

б) Д-т сч. 003 «Материалы, принятые в переработку» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч. 003 «Материалы, принятые в переработку»;

г) Д-т сч. 003 «Материалы, принятые в переработку» и К-т сч. 51 «Расчетный счет».

58. Какие способы могут быть использованы при списании материалов на производство?

а) ЛИФО;

б) ФИФО;

в) по учетным ценам и отклонениям от них;

г) по средневзвешенной цене.

59. Какой счет дебетуется при перечислении средств транспортной организации за доставку материалов?

а) 10 «Материалы»;

б) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

в) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) 51 «Расчетный счет».

60. На каком счете отражается уплаченная таможенная пошлина при ввозе материалов?

а) 26 «Общехозяйственные расходы»;

б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) 10 «Материалы»;

г) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

61. Что означает бухгалтерская запись Д-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы» и К-т сч. 10 «Материалы»?

а) списание отклонений в стоимости материалов;

б) отпуск материалов на производство продукции;

- в) отпуск материалов на нужды профилактория;
- г) отпуск материалов для реализации на сторону.

62. На каком синтетическом счете определяется результат от реализации материалов?

- а) 10 «Материалы»;
- б) 51 «Расчетный счет»;
- в) 99 «Прибыли и убытки»;
- г) 91 «Операционные доходы и расходы».

63. На каком счете отражается недостача материалов, выявленная при приемке материалов?

- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 3 «Расчеты по претензиям»;
- б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 92 «Внереализационные доходы и расходы».

64. Какими бухгалтерскими записями на счетах отражаются безвозмездно полученные материалы по рыночной стоимости?

- а) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- б) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»;
- в) Д-т сч. 98-2 «Безвозмездные поступления» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы».

65. На какой счет относятся запасные части, израсходованные при капитальном ремонте оборудования, выполняемого хозяйственным способом – цехом вспомогательного производства?

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы».

66. Какая бухгалтерская запись будет составлена при отпуске материалов на исправление брака?

- а) Д-т сч. 28 «Брак в производстве» и К-т сч. 10 «Материалы»;
- б) Д-т сч. 20 «Основное производство» и К-т сч. 28 «Брак в производстве»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 28 «Брак в производстве»;
- г) Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и К-т сч. 10 «Материалы».

67. Какая бухгалтерская запись будет составлена при отпуске материалов для упаковки продукции на складе готовой продукции?

- а) Д-т сч. 43 «Готовая продукция» и К-т сч. 10 «Материалы»;
- б) Д-т сч. 45 «Товары отгруженные» и К-т сч. 10 «Материалы»;
- в) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 44-1 «Коммерческие расходы»;
- г) Д-т сч. 44-1 «Коммерческие расходы» К-т сч. 10 «Материалы».

68. В результате наводнения организации нанесен ущерб, материалы пришли в негодность. На каком счете будет отражена сумма ущерба?

- а) 99 «Прибыли и убытки»;
- б) 91 «Операционные доходы и расходы»;
- в) 92 «Внереализационные доходы и расходы»;
- г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

69. Стоимость материалов, переданных для монтажа:

- а) списывается на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- б) числится на счете 07 «Оборудование к установке»;
- в) списывается на забалансовый счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»;
- г) отражается на счете 01 «Основные средства».

70. Какими бухгалтерскими записями отражается приобретение спецодежды у поставщика?

- а) Д-т сч. 01 «Основные средства» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т сч. 18 «Налог на добавленную стоимость» и К-т сч. 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

71. На каком счете отражается оприходование лома от выбытия основных средств?

а) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 01 «Основные средства»;

б) Д-т сч. 10 «Материалы» и К-т сч. 91 «Операционные доходы и расходы»;

в) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»;

г) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 92 «Внереализационные расходы и доходы».

72. Какой бухгалтерской записью оформляется отпуск материала на производство готовой продукции?

а) Д-т сч. 43 «Готовая продукция» и К-т сч. 10 «Материалы»;

б) Д-т сч. 44 «Расходы на реализацию» и К-т сч. 10 «Материалы»;

в) Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» и К-т сч. 10 «Материалы»;

г) Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 10 «Материалы».

73. По какой оценке отражается стоимость материалов в балансе?

а) плановой;

б) учетной;

в) договорной;

г) по фактической себестоимости.

74. Что является регистром аналитического учета материалов?

а) оборотная ведомость;

б) карточка складского учета;

в) книга остатков материалов;

г) журнал-ордер №10.

75. Каким документом оформляется многократный отпуск материалов на производство?

- а) лимитно-заборной картой;
- б) требованием-накладной;
- в) накладной на отпуск на сторону;
- г) ТТН-1.

Вопросы для контроля знаний

1. Приведите характеристику и классификацию материально-производственных запасов.

2. Раскройте способы оценки материально-производственных запасов при принятии их к учету.

3. Опишите методы оценки материально-производственных запасов при списании их в производство.

4. Охарактеризуйте документальное оформление поступления материально-производственных запасов.

5. Дайте характеристику документального оформления расходования материально-производственных запасов.

6. Раскройте организацию складского учета материально-производственных запасов.

7. Охарактеризуйте аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов.

8. Опишите организацию учета топливно-смазочных материалов.

9. Охарактеризуйте организацию учета запасных частей.

10. Какова организация учета автомобильных шин?

11. Приведите описание организации учета специального учета специального инструмента, приспособлений, оборудования и специальной одежды.

12. Дайте характеристику понятия расходов по приобретению материальных ресурсов и их учету.

13. Опишите порядок организации учета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам.

14. Опишите порядок и сроки проведения инвентаризации материально-производственных запасов.

15. Охарактеризуйте документальное оформление результатов инвентаризации.

16. Каков порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации?

17. Укажите регистры синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов и опишите порядок их заполнения.

Учебное издание

Купрейчик Дмитрий Винидиктович
Лягуская Наталия Витальевна
Невдах Сергей Васильевич

Учет производственных запасов

Практикум

Ответственный за выпуск *П.С. Кравцов*

Редактор *Ю.Л. Купченко*
Корректор *Т.Т. Шрамук*
Компьютерный дизайн *А.А. Пресный*

Подписано в печать 15.06.2011 г. Формат 60х84/16.
Бумага офсетная. Гарнитура «Таймс». Ризография.
Усл. печ. л. 3,37. Уч.-изд. л. 2,07.
Тираж 105 экз. Заказ № 1582.

Отпечатано в редакционно-издательском отделе
Полесского государственного университета.
225710, г. Пинск, ул. Днепровской флотилии, 23.